

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: X2007143002

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

促进文化产业发展的财税政策研究

On Fiscal and Taxation Policies that Promote the
Development of Cultural Industries

叶福泉

指导教师姓名: 雷根强 教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2012 年 4 月

论文答辩时间: 2012 年 月

学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2012 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

改革开放三十余年来，以文化产业为代表的第三产业，在国民经济中扮演着越来越重要的角色，在“十二五”期间我国将要努力实现文化产业逐步发展成长为国民经济支柱性产业的目标。但不可否认的是，与世界文化大国相比，我国文化产业的发展状况不容乐观，这固然与我国文化产业化起步晚不无关系，但更重要的是中国文化产业环境的原因。其中文化产业的整体发展仍缺乏充分的财力支持，税收优惠政策不完善，缺乏社会投入的激励机制、资金投入结构的不合理等等。上述各方面正是本论文研究的出发点。

本文运用文献研究与比较研究相结合、规范研究与实证研究相结合的方法，系统深入研究了国内外文化产业的理论脉络和发展现状，重点分析了文化产业中政府与市场的作用，特别是深入研究了文化产业的财政支持政策及其绩效问题，探究了我国目前财税政策的不足，加深了从经济学视角研究文化产业的路径，对于促进我国文化产业发展的财税政策的研究视角具有一定理论意义。

本文的创新性成果主要有：一是在学习借鉴国内外文化产业发展政策和成功经验的基础上，重点研究了财政政策支持文化产业发展的工具和机制，系统研究探索了支持文化产业发展的财政支出、税收优惠、投融资、政府采购等政策，总结分析了我国现有政策存在的弊端和不足，提出了相应改进意见，系统构建了一个财政支持文化产业发展的理论体系和框架。二是针对目前较为不重视的微观领域（具体税收优惠政策），结合我国目前文化产业所涉及的具体税种提出了有针对性的政策措施。

关键词：文化产业 财税政策 税收优惠

Abstract

Following thirty years of reform and opening-up, the tertiary industry as represented by cultural industry is playing an increasingly important role in serving the national economy. During the “12th Five-Year Plan” period, cultural industries will strive to grow into the pillar industries. But the development of China's cultural industry is no more optimistic than Western countries. Of course, the delayed development of the cultural industry in China might be an excuse. But more importantly, it is the environment in which it grows that is to blame. The overall development of the cultural industry is still lack of adequate financial support, complete preferential taxation policies, the lack of social investment incentives and imperfect funding structure of the irrational. The above is the starting point of this thesis.

This paper adopted document research, normative analysis, comparative analysis and system analysis methods and conducted a systematic research on both the theoretical framework and development. By focusing on the analysis of the role of government and the market, especially on the fiscal and taxation policies and performance of the industry, this paper explores the deficiencies of our current fiscal policies and deepened the path of the cultural industries from an economic perspective. There is a certain theoretical significance to promoting China's cultural industry development and taxation policy perspective.

The innovative results of this paper are: First, built on a knowledge of the development policies and the successful experience of the cultural industries at home and abroad, a primary study is cast on the tools and mechanisms of financial support for cultural industries development, a systematic research on exploring the fiscal spending to support the development of cultural industries tax incentives, investment and financing, government procurement, fiscal policy, and a summarization and

analysis on the drawbacks and shortcomings of our existing policy. Then the paper proposed improvements, the system to build a theoretical system and framework for a financial support for cultural industries development. Second, relevant policies and measures is proposed targeting the long ignored microscopic field of specific preferential tax policies considering the prevailing taxes for this industry.

Key words: Cultural Industry; Fiscal Policies; tax preference

厦门大学博硕士论文摘要库

目录

第一章 导论	1
1.1 研究背景与研究意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 国内外研究综述	3
1.2.1 国外研究综述	3
1.2.2 国内研究综述	5
1.2.3 对国内外研究的评述	6
1.3 研究思路 and 结构安排	7
1.3.1 研究思路	7
1.3.2 结构安排	7
1.4 创新点	8
第二章 文化产业财税政策支持的机制分析	9
2.1 文化产业概念和分类界定	9
2.1.1 国内外关于文化产业的概念	9
2.1.2 国内外关于文化产业的分类	10
2.1.3 文化产业概念及分类的界定	13
2.2 财税政策支持文化产业发展的理论依据	14
2.3 文化产业财税政策支持的工具及机制分析	16
2.3.1 财税政策支持工具	16
2.3.2 财税政策支持的机制分析	17
第三章 我国支持文化产业发展的财税政策的现状与不足	19
3.1 我国文化产业发展的现状	19
3.2 我国支持文化产业发展的财税政策现状分析	20
3.2.1 支持文化产业发展的财政支出现状分析	20
3.2.2 支持文化产业发展的投融资现状分析	22

3.2.3 支持文化产业发展的税收优惠政策分析	23
3.3 我国支持文化产业发展的财税政策存在的不足	24
3.3.1 我国支持文化产业发展财政支出方面存在的不足	24
3.3.2 我国支持文化产业发展财政投融资方面存在的不足	25
3.3.3 我国支持文化产业发展税收优惠方面存在的不足	25
第四章 国外财税政策支持文化产业发展的经验及启示	28
4.1 国外支持文化产业的财税政策实施情况	28
4.1.1 国外文化产业财政支出政策实施情况	28
4.1.2 国外文化产业税收优惠政策实施情况	29
4.2 经验启示	30
4.2.1 国外文化产业的财政支出政策经验借鉴	30
4.2.2 国外文化产业的税收优惠政策经验借鉴	31
第五章 完善我国支持文化产业发展的财税政策建议	33
5.1 完善我国支持文化产业发展的财税政策的指导思想	33
5.2 完善我国支持文化产业发展的财税政策建议	33
5.2.1 完善我国支持文化产业发展的财政支出建议	33
5.2.2 完善我国支持文化产业发展的税收优惠政策建议	35
参考文献	39
致谢	42

CONTENTS

Chapter One: Introduction..... 1

1.1 The Background and Significance of the Study1

1.1.1 The Background of the Study1

1.1.2 The Significant of the Study2

1.2 The General Introduction of Domestic and Foreign Research3

1.2.1 The General Introduction of Foreign Research3

1.2.2 The General Introduction of Domestic Research.....5

1.2.3 Review of Domestic and Foreign Research.....6

1.3 Contents and Methods of Study.....7

1.3.1 Research Methods7

1.3.2 Main Framework and Contents.....7

1.4 Main Innovation.....8

Chapter Two: The analysis on Supporting Development of

Cultural Industries with Fiscal Policies..... 9

2.1 Characteristics and Classification of Cultural Industries.....9

2.1.1 Characteristics of Cultural Industries at Home and Aboard9

2.1.2 Classification of Cultural Industries at Home and Aboard10

2.1.3 Characteristics and Classification of Cultural Industries.....13

2.2 The Theory on Supporting Development of Cultural Industries with Fiscal Policies.....14

2.3 The Tools and Mechanisms on Supporting Development of Cultural Industries with Fiscal Policies16

2.3.1 The Tools on Supporting Development of Cultural Industries with
Fiscal Policies.....16

2.3.2 The Mechanisms on Supporting Development of Cultural Industries
with Fiscal Policies17

**Chapter Three: The Present Condition and Shortage on Supporting
Development of Cultural Industries with Fiscal
Policies of China..... 19**

3.1 The Present Condition of Cultural Industries in china19

**3.2 The Present Condition of on Supporting Development of Cultural
Industries with Fiscal Policies of China20**

**3.2.1 The Present Condition of on Supporting Development of Cultural
Industries with Fiscal Expenditure.....20**

**3.2.2 The Present Condition of on Supporting Development of Cultural
Industries with Financial Policies22**

**3.2.3 The Present Condition of on Supporting Development of Cultural
Industries with Taxation Policies22**

**3.3 The Shortage on Supporting Development of Cultural Industries with
Fiscal Policies of China24**

**3.3.1 The Shortage of on Supporting Development of Cultural Industries
with Fiscal Expenditure24**

**3.3.2 The Shortage of on Supporting Development of Cultural Industries
with Financial Policies25**

**3.3.3 The Shortage of on Supporting Development of Cultural Industries
with Taxation Policies25**

**Chapter Four: Experience and Inspiration on Supporting
Development of Cultural Industries with Fiscal
Policies of Foreign countries 28**

**4.1 The Analysis on Supporting Development of Cultural Industries with
Fiscal Policies in Foreign Countries28**

**4.1.1 The Analysis on Supporting Development of Cultural Industries with
Financial Policies in Foreign Countries28**

4.1.2 The Analysis on Supporting Development of Cultural Industries with

Taxation Policies in Foreign Countries.....	29
4.2 The Experience and Enlightenment Policies in Foreign Countries.....	30
4.2.1 The Experience on Supporting Development of Cultural Industries with Financial Policies in Foreign Countries.....	30
4.2.2 The Experience on Supporting Development of Cultural Industries with Taxation Policies in Foreign Countries.....	31
Chapter Five: Suggests on Supporting Development of Cultural Industries with Fiscal Policies of china.....	33
5.1 Guidelines on Supporting Development of Cultural Industries with Taxation Policies of China	33
5.2 Suggests on Supporting Development of Cultural Industries with Taxation Policies of China	33
5.2.1 The Experience on Supporting Development of Cultural Industries with Financial Policies of China	33
5.2.2 The Experience on Supporting Development of Cultural Industries with Taxation Policies of China	35
Reference	39
Thanks	42

第一章 导论

1.1 研究背景与研究意义

1.1.1 研究背景

经济全球化和知识经济时代背景下,文化产业作为 21 世纪的黄金产业,已经越来越成为人们的共识。随着世界经济的发展,文化产业迎来了前所未有的发展时机。发达国家很早就充分认识到了文化产业的重要作用,积极推进文化产业的发展。它们根据本国实际,制定发展战略,利用各种资源,占据文化产业发展中的有利地位,并已经形成了一套完善的支持文化产业发展的政策体系,尤其是财税支持体系,使得文化产业已经成为其国民经济的支柱产业之一。

据有关资料显示,从 1998 年起,美国文化产业产值就已超过航天航空业及农业,在国民经济中位居第四位。2010 年,美国仅文化产业中的信息和艺术产业产值就高达 11793 亿美元,相当于我国 2010 年的国民生产总值的 20%,是我国 2010 年文化产业的 6 倍之多。而在 400 家最富有的美国公司中,就有 72 家是文化企业。^①据 2011 年 12 月英国文体部公布的最新数据(Creative Industries Economic Estimate - December 2011),2009 年英国创意产业产值 363 亿英镑,占当年 GDP 增加值(GVA)的 2.89%,较上年度的 2.82%保持了增长。英国创意产业就业人数为 150 万,占全部就业人口的 5.14%,较上年度的 144 万人和 4.99%均保持了增长。2011 年英国创意企业总数约有 106,700 家,占全英在册企业总数的 5.13%。^②在日本,“伴随传媒工业的增长,文化部分不久将会发展成为日本经济中最大的部门之一。”2010 年,日本文化产业的规模超过 11070 亿美元,约占 GDP 总量的 15%,对日本的就业贡献非常大。日本游戏业号称“一兆日元产业”,是世界游戏业的先锋,日本游戏软件的销售额排世界第一。^③

① <http://www.bea.gov/industry/index.htm> Survey of Current Business: Annual Industry Accounts: Revised Statistics for 2003 - 2010

祁述裕. 中国文化产业竞争力国际报告[M]. 北京:社会科学文献出版. 2004

② 英国文化体育部,《创意产业经济估算统计报告》,2009 年

<http://www.culture.gov.uk/publications/8682.aspx> Creative Industries Economic Estimate - December 2011

③ <http://www.mof.go.jp/english/>

自本世纪以来,中国开始从国家战略层面探索文化产业的发展,特别是党的十六大召开,第一次提出了“文化产业”这一概念,并对“文化产业”的地位作用和发展目标,文化产业与文化事业发展的关系作了全面论述。党的十七大报告中则明确提出“激发全民族文化创造活力,提高国家文化软实力”的发展战略,这标志着提升中国文化软实力已经成为了一个重要的国家战略目标。2010年,胡锦涛总书记在中共中央政治局第二十二次集体学习时,就文化建设发表了重要讲话,深刻指出,国际经验表明,文化产业已经成为新的经济增长点,日益成为国民经济新的战略性支柱产业,对加快发展文化产业提出了明确要求。党的十七届五中全会强调了要坚持先进文化前进方向,充分发挥文化在引导社会、教育人民、推动发展中的功能,提出了要提高全民族文明素质、推进文化创新、繁荣发展文化事业和文化产业,要推动文化产业成为国民经济支柱性产业。2012年2月15日公布的《国家“十二五”时期文化改革发展规划纲要》提出要在“十二五”期间将实现文化产业逐步发展成长为国民经济支柱性产业的目标。

目前,我国文化产业的经济总量、机构数量、竞争实力、人力资源等都有了前所未有的蓬勃发展,逐步成为新的经济增长点。然而,与当今世界文化产业发达国家相比,我国文化产业的发展现状不容乐观。就目前的实力状况而言,我国文化产业发展依然处于初步发展阶段,各方面与发达国家相比,都处于明显的弱势状态。这固然与我国文化产业化起步晚不无关系,但更重要的是中国文化产业发展环境的原因。其中,政府的财政支持力度小、效率低、税收优惠政策欠缺是阻碍文化产业发展的重要因素。无论是发达国家还是发展中国家,新兴产业的发展都离不开国家财政的支持,或者增加财政支出,或给予税收优惠,或两者兼具,文化产业也不例外。更何况文化产业是一个高投入、高产出的行业,其发展所需要的资金是巨大的,良好的发展环境也是需要的,政策支持特别是财税政策支持就显得尤为关键。然而,在我国,文化产业的整体发展仍缺乏充分的财力支持,或者政策不完善,缺乏社会投入的激励机制、资金投入结构的不合理等等。上述各方面正是研究我国文化产业发展的财税政策支持的出发点。

1.1.2 研究意义

1. 研究的学术价值

本文梳理了文化产业发展的理论脉络,分析了文化产业形成发展的历史客观

性和必然性,综合各方角度提出了较为全面的文化范畴分类,有助于加深对文化产业本质的认识以及发展必要性和紧迫性的认识。同时,本文分析了文化产业的外部性、公共物品等特点属性,探究了我国目前财税政策的不足,加深了从经济学视角研究文化产业的路径,对于拓展文化产业的研究视角具有一定理论意义。

2. 研究的实践价值

本文从发展阶段、发展成就等方面全面回顾总结了我国文化产业发展的现状,立足产业自身、政府扶持等角度深刻剖析了产业存在的问题。在分析比较世界范围内文化产业发展实践和成功经验的基础上,提出改进和完善支持文化产业发展的财政政策,尤其是从具体税种角度方面提出如何完善我国支持文化产业的税收优惠政策,对加快我国文化产业发展、推动中国文化发展具有积极意义。

1.2 国内外研究综述

1.2.1 国外研究综述

国外发达国家的文化产业经过多年的探索和实践,已形成一套完整成熟的运作模式,但纵观其发展都包含一个共同规律,那就是运用产业政策来支持本国文化产业的发展。但由于各国对文化产业的理解有所偏差,所定义的文化产业的名称、范围略有不同,因此对文化产业政策研究也不尽相同。目前国外研究的内容主要包括以下几个方面。

第一,文化产业基本理论研究日趋系统化。国外近年来对文化产业的研究非常重视,涌现出了大批的研究成果,推进了文化产业理论研究的深入。其中,一些有代表性的研究成果有:大卫·索斯比研究了文化产业的同心圆模式,他通过对澳大利亚,加拿大,新西兰,英国和美国的实证数据来说明该模型的主要特点,即文化产业的文化内容输出就像是一个由核心向外的递减运动,通过使用生产部门中创造性劳动力的比例作为文化内容的代理,结果证实了模型的有效性。^①劳伦斯·TB,菲利普斯·N界定了文化生产 and 销售的意义,他们讨论了艺术和商业之间的紧张关系以及管理人员所面临的挑战。^②近年的另外一个系统的文化产业研究成果就是大卫·赫斯蒙德夫的《文化产业》,作者对文化产业的一系列问题进行了系统研究,包括文化产业的定义与由来,文化产业的重要性,文化产业的

^① Throsby, D., 2008, "The concentric circles model of the cultural industries", Cultural Trends 17, no. 3, PP. 147-164.

^② Lawrence, T.B. and Phillips .N., 2002, "Understanding the cultural industries", Journal of Management Inquiry, 11

特征等基本问题，同时大卫·赫斯蒙德夫还重点研究了文化产业的评估，文化产业的法律政策问题，文化企业的所有权、组织解构、管理控制问题，文化产业的全球化、国际化问题，文化产业中的新媒体、数字化等问题，建立了一个较为完备和系统的文化产业分析框架。^①

第二，不断深化文化政策的研究。在 2001 年 6 月在巴黎联合国教科文组织总部召开的主题为“美国和欧洲的艺术和文化产业研究”的研讨会上，来自欧洲和美国从事文化政策研究的 30 名专家学者对大西洋两岸的文化政策、艺术与文化产业进行了比较研究，发现美欧之间在文化产业的关注点、研究方法、资助体制和方式、政策选择等方面存在着许多差别。此后，一些学者继续关注文化政策问题，普拉特在《文化产业与文化政策：一种矛盾？》一文重开文化产业及其管理的形象空间，他对文化产业的定义问题进行了回顾与评论，在文化管理上他提出寻求一个开放的空间使文化生产的各种特性能够得到政策的支持。^②大卫·赫斯蒙德夫和普拉特在《文化产业与文化政策》一文中分析了文化产业与文化政策的多种关系，提出文化产业发展的首要目标是检查政策方针是否能够明确地表达文化产业或是创意产业的政策。他们首先探索文化产业是如何成为文化政策的一个重要的概念的，然后关注文化产业在当代公共政策中的一些问题，包括文化产业的定义和范围，文化产业的部门规划等，他们最后总结了当前文化政策所面临的一些主要挑战和文化政策研究中关于文化产业的一些问题。^③

第三，具体应用研究逐渐增多。主要研究如何运用文化产业政策推动本国文化产业发展，提高本国文化产业的国家竞争力。如澳大利亚一个权威机构最近向澳大利亚政府提交了一份“澳大利亚数字产业行动议程”的报告。报告详细分析了发展数字产业的重要意义、澳大利亚数字产业的发展现状，提出了应对挑战、加快发展具体的政策对策。^④1993 年，英国学者弗朗哥·比安契尼(Franco Bianchini)和迈克尔·帕金森(Michael Parkinson)合著的《文化经济政策和城市复兴：西欧的经验》一书系统探讨了西欧城市的文化产业政策，其中谈及政府

① [美] 大卫·赫斯蒙德夫. 文化产业. 张菲娜译. 北京：中国人民大学出版社，2007.

② Pratt, A. C., 2005, "Cultural Industries and Public Policy: An Oxymoron?", *International Journal of Cultural Policy*, 11, 1.

③ Hesmondhalgh, D. and Pratt, A. C., 2005, "The Cultural Industries and Cultural policy", *International Journal of Cultural Policy*, 11, 1.

④ Digital Content Industry Action Agenda Report, <http://www.industry.gov.au/content/itrinternet/>

如何通过财税政策支持将文化融入城市经济发展的措施,在文化理论界和产业界引起广泛影响。

1.2.2 国内研究综述

我国文化产业发展比较晚。上世纪 90 年代末,随着我国文化产业的发展和文化产业政策实践的深入,学术界开始对文化产业发展进行了跟踪、观察和理性思考,开展了一系列学术研究。在财税政策支持文化产业发展的研究方面,主要有以下三个方面:

1. 财税政策支持文化产业发展的原因研究

江蓝生、谢绳武领导的课题组提出,我国文化产业在未来几年会有较大的发展,对资金的需求量会超出国家财政支持的能力,文化体制改革也会有成本支出,因此文化产业发展资金来源的多样化是必然趋势,但前提是必须与国家宏观经济政策衔接。基于此,他们建议“可以研究积极财政政策向文化产业适度倾斜的可能性,将其作为积极财政政策调整的一个内容”。^①

计国忠从文化产业的正外部性,包括同伴效应、社会化收益、经济发展以及未来效应为角度,考察了我国文化产业政府支持的理论依据,认为我国要大力发展文化产业,必须有政府的支持。^②

有的学者认为文化产业的“外部性”是财政支持文化产业发展的主要原因(宋建龙,2008)。^③路春城等(2008)认为外部性、非竞争性、效用难以衡量以及需求多样化是税收介入文化产业的理论依据。^④魏鹏举(2005)认为文化产品的公共性是其需要财政资助的原因。^⑤还有的从市场机制缺陷角度研究(左惠,2009),提出“市场失灵”是政府对文化产品干预的原因。^⑥

2. 财税政策支持文化产业现状的研究

文化事业与文化产业的发展得到政府重视与支持,取得了积极成果。张晓明、胡惠林、章建刚(2009)分析了我国文化产业从 2001 年到 2007 年的发展现状,指出国家财政对文化事业和文化产业的投入逐年增大,全国文化基础设施获得突破性发展,大中型文化设施项目显著增加。文化体制改革得到国家政策的强力支

①江蓝生,谢绳武.中国文化产业发展报告[M].北京:社会科学文献出版社.2003

②计国忠.文化产业的政府支持-正外部性角度的分析[J].新疆社会科学.2004(04)

③宋建龙.文化财政投资的含义及必要性[J].大舞台,2008(5)

④路春城,綦子琼.促进我国文化产业发展的税收政策研究[J].山东经济,2008(5)

⑤魏鹏举.文化事业的财政资助研究[J].当代财经,2005(7)

⑥左惠.文化产品提供论[M].经济科学出版社,2009

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库